شركة إي فاينانس للاستثمارات المالية والرقمية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية

المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	١-٢
قائمة المركز المالي المستقلة	٣
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	٤
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٦-٧
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٨
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٩ - ٥١

KPMG
حَـازم حسَـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى (١٠٥) شارع (٢) – القرية الذكيـــة
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيـزة – القاهرة الكبـرى
كـود بريـــــدي: ١٢٥٧٧

تليفون : ٥٠٠٥ ٣٧ ٣٥ – ٥٠٠٠ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكترونـــى : Egypt@kpmg.com.eg
فـــاكس : ٣٥٣٧ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
صنـــدوق بـريـــد رقـــم: (٥) القـــرية الذكيـة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة إي فاينانس للاستثمارات المالية والرقمية

(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة إي فاينانس للاستثمارات المالية والرقمية – شركة مساهمة مصرية – والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. تتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. تعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ريشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة.

وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

KPMG

حـــازم حسَـــن

أساس إبداء الرأي

قامت الشركة بالاستمرار في تسجيل بعض الاستثمارات المدرجة ضمن بند الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والبالغ قدرها ٥٣ ٥٩٩ ٠٠٠ جنيه مصري في٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالتكلفة بدلاً من القيمة العادلة طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

الرأي

وفيما عدا تأثير ما ورد أعلاه في فقرة أساس إبداء الرأي، فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الغير مجمع لشركة إي فاينانس للاستثمارات المالية والرقمية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الغير مجمع وتدفقاتها النقدية الغير مجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

محمد طارق مصطفي ناجى
KPMG حازم حسن
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٢)

القاهرة في: ٢٠ فبراير ٢٠٢٣

KPMG حـــازم حسَـــن
محاسبون قانونيون ومستشارون
٢٤

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الاتصالات

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الاتصالات

رقم	التاريخ	المرفقات
١٥٩	٢٠٢٣/٢/٢١	تقرير

السيد الاستاذ / رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

شركة أي فاينانس للاستثمارات المالية والرقمية

تحية طيبة وبعد ،،،

اتشرف بأن ارفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريراً في: ٢١/ ٢ /٢٠٢٣

الوكيل الأول

مدير الإدارة

" دكتور محاسب / هشام حامد جامع "

تقريـــر مراقب الحسابات

*****

إلى الســـــادة / مساهمى شركة إي فاينانس للإستثمارات المالية والرقمية

راجعنا القوائم المالية " المستقلة " المرفقة لشركة " إي فاينانس للإستثمارات المالية والرقمية " شـــركة مساهمة مصرية " والمتمثلة فى قائمة المركز المالي المستقلة في 31 ديسمبر2022 وكذا القوائم المستقلة للدخل (الأرباح أوالخسائر) والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية " المستقلة " مسئولية إدارة الشركة فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا خاليا من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا وقد تمت مراجعتنا لها وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب على أن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ وبعمل إجراءات تقييم الخطر ، يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض ابداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .

وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة .

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الاتصالات

أساس إبداء الرأى

مخالفة الشركة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) حيث قامت بالاستمرار في تسجيل وإظهار الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والبالغ قدرها نحو ١٤٠ مليون جنيه في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بالتكلفة بدلاً من القيمة العادلة طبقاً لمتطلبات المعيار المذكور ، لما لذلك من أثر على قيمة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبنود قائمة الدخل الشامل .

يتعين الإلتزام بالمعيار المشار إليه .

الـــــرأي

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة علي القوائم المالية المستقلة والتي قد تنتج من الأمر الموضح بفقرة أساس إبداء الرأي أعلاه ، فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة لشركة " إي فاينانس للإستثمارات المالية والرقمية " تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة فى 2022/12/31 وعن نتائج أعمالها وعن تدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذات التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الآخرى :-

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تحريراً في ٢٠٢٣/٢/٢١

المدير العموم
نائب مدير الإدارة
وفاء محمد محمود
" محاسبة / وفاء محمد محمود "

وكلاء الوزارة
نواب أول مدير الإدارة

" محاسبة /عبير طلعت عبد العزيز"

"محاسب/ إيهاب سالم محمود"

الـــوكيـــل الأول
مدير الإدارة
د. هشام حامد جامع
" دكتور محاسب / هشام حامد جامع "

شركة إي فاينانس للاستثمارات المالية والرقمية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(٤-٢) / ٥	٧١ ٠٧٧ ٤٥٣	٧١ ٤١٧ ٧٤٥
مشروعات تحت التنفيذ	٦	١ ٧٢٥ ٨٢١	–
مزايا عاملين مدفوعة مقدما طويلة الاجل	٧	١ ٦٢٧ ١٦٨	٢ ٧٦٥ ١٦٨
مستحق من أطراف ذات علاقة طويلة الأجل	١-٣٠	١٩٥ ٢٦٧ ٥٦٨	–
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر	٨	٥٧ ٧٨٦ ٦٠٠	–
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(٤-٤) /١٠	١٣٩ ٨٥١ ٠٠٠	١٣٦ ٨٥١ ٠٠٠
استثمارات في شركات تابعة وشقيقة	٩	١ ٠٣٧ ٣٥١ ٠٤٥	٩٠٤ ٩٠٢ ٥٠٢
سلف عاملين – نظام الاثابة والتحفيز	٣٤	١١ ٧٦٩ ٣٣٦	–
أصول ضريبية مؤجلة	(٤-٦-٢)/(٢-١١)	١٨ ٦٨٧ ٥٤٣	١١ ٤١٠ ٦٢٢
مجموع الأصول غير المتداولة		١ ٥٣٥ ١٤٣ ٥٣٤	١ ١٢٧ ٣٤٧ ٠٣٧
الأصول المتداولة			
ارصدة مدينة أخرى	١٣	١٢٥ ٧٣١ ٧١٠	٧٦ ٤٥٠ ٨٩٩
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢-٣٠	٩٧ ٠٨٤ ٣٩٠	٣٨ ٥١٦ ٩٣١
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	١٢	١ ٩٣١ ٣٧٦ ١٥٢	٥٠١ ٦٨٧ ٧٣٧
النقدية وما في حكمها	(٤-٩) / ١٤	٦٢٧ ١٥٣ ٨٦٩	١ ٩٨٨ ٩١٧ ٧٦٢
مجموع الأصول المتداولة		٢ ٧٨١ ٣٤٦ ١٢١	٢ ٦٠٥ ٥٧٣ ٣٢٩
إجمالي الأصول		٤ ٣١٦ ٤٨٩ ٦٥٥	٣ ٧٣٢ ٩٢٠ ٣٦٦
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(٤-١٠) /١٥	٩٢٤ ٤٤٤ ٤٤٥	٨٨٨ ٨٨٨ ٨٨٩
علاوة الإصدار (احتياطي خاص)	١٦	١ ٩٥٦ ٤٦٢ ١٠٧	٢ ٣٤٥ ٦١٦ ٠٢١
الاحتياطيات	(٤-١١) / ١٩	٥٦٣ ٧٨٤ ٣٧٣	١٤٨ ٩٠٩ ٠٤٦
احتياطي أسهم اثابة وتحفيز للعاملين	٣٤	٢٤٧ ١١١ ١٠٠	–
أسهم الخزينة	١٧	(٥ ٠٣٦ ٠٠٤)	–
الأرباح المرحلة		٤٧٨ ٢٩٨ ٣٧٧	٢٥٠ ٩٩٠ ٢٨٦
إجمالي حقوق الملكية		٤ ١٦٥ ٠٦٤ ٣٩٨	٣ ٦٣٤ ٤٠٤ ٢٤٢
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات نظام مزايا العاملين (مكافأة نهاية الخدمة)	(٤-٧) / ٢١	٩٥ ٥٦٤ ٦٥٦	٥٩ ٦٦١ ٤١٧
الالتزامات غير المتداولة		٩٥ ٥٦٤ ٦٥٦	٥٩ ٦٦١ ٤١٧
الالتزامات المتداولة			
موردون وارصدة دائنة أخرى	٢٠	٥٥ ٨٦٠ ٦٠١	٣٨ ٨٥٤ ٧٠٧
مجموع الالتزامات المتداولة		٥٥ ٨٦٠ ٦٠١	٣٨ ٨٥٤ ٧٠٧
إجمالي الالتزامات		١٥١ ٤٢٥ ٢٥٧	٩٨ ٥١٦ ١٢٤
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٤ ٣١٦ ٤٨٩ ٦٥٥	٣ ٧٣٢ ٩٢٠ ٣٦٦

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٦) تعتبر جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

الرئيس التنفيذي للقطاع المالي

عصام بهجت

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

إبراهيم سرحان

قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

	إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
الإيرادات	(٤-١٤) /٢٢	٥٤٧ ٩٠١ ٩٨٤	٣٢٧ ٥٩٧ ٣٨٠
تكلفة الإيرادات	٢٣	(١٢٧ ٧٦٩ ١٧٨)	(٩٧ ١٨٤ ٦٠٥)
مجمل الربح		٤٢٠ ١٣٢ ٨٠٦	٢٣٠ ٤١٢ ٧٧٥
إيرادات أخرى	٢٤	٣٨ ٨٧٣ ٠٧٣	٣٨ ٣١٢ ٨٠٦
مصروفات عمومية وإدارية	٢٥	(٣٤ ٩٩٦ ٩١٧)	(٤٠ ٣٩٠ ٤٩٣)
مصروفات بيعيه وتسويقية	٢٦	(٦٧ ٧٨٥ ٣٩٥)	(٢٣ ٣١٤ ٣٠٦)
مصروف نظام الاثابة والتحفيز للعاملين	٣٤	(٣٣ ٢٦٢ ٥٤٧)	-
مصروفات أخرى	٢٧	(٧ ١٨٤ ٢٦٠)	(٢ ٦٨١ ٥٠٠)
ارباح التشغيل		٣١٥ ٧٧٦ ٧٦٠	٢٠٢ ٣٣٩ ٢٨٢
مصروفات تمويلية	٢٨	(٥٨ ٩٣٥)	(٢٢٣ ٧٧٢)
إيرادات تمويلية	٢٩	٢٧٣ ٠٣٢ ٢٢٤	٣٨ ٣٣١ ٠٦٢
صافي ارباح العام قبل الضرائب		٥٨٨ ٧٥٠ ٠٤٩	٢٤٠ ٤٤٦ ٥٧٢
مصروف ضرائب الدخل	(٤-٦) / (١١-١)	(٩٢ ٠٨٣ ٧٨٤)	(٢٩ ١٧٩ ٠٢١)
صافي ارباح العام		٤٩٦ ٦٦٦ ٢٦٥	٢١١ ٢٦٧ ٥٥١
نصيب السهم الأساسي في الارباح	(٤-١٣) /٣٥	٠.٢٢	٠.١١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٦) تعتبر جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

	٢٠٢٢ جنيه مصري	٢٠٢١ جنيه مصري
صافي أرباح العام	٤٩٦ ٦٦٦ ٢٦٥	٢١١ ٢٦٧ ٥٥١
الدخل الشامل الآخر		
الارباح الإكتوارية من نظام مزايا العاملين	١ ١٤٥ ٩٣٤	٧٩٦ ٣٢٦
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخر	(٢٥٧ ٨٣٤)	(١٧٩ ١٧٣)
إجمالي الدخل الشامل الاخر	٨٨٨ ١٠٠	٦١٧ ١٥٣
إجمالي الدخل الشامل	٤٩٧ ٥٥٤ ٣٦٥	٢١١ ٨٨٤ ٧٠٤

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٦) تعتبر جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة إي فاينانس للاستثمارات المالية والرقمية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

	راس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي ناتج الانقسام	احتياطيات اخرى	احتياطي أسهم اثابة وتحفيز للعاملين	أسهم خزينة	علاوة الإصدار (احتياطي خاص)	أرباح مرحلة	اجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	٨٨٨ ٨٨٨ ٨٨٩	٥٥ ٢٩٠ ٥٣٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٩ ٧١٣ ٨٨٨	٣ ٩٠٤ ٦٢٨	–	–	٢ ٣٤٥ ٦١٦ ٠٢١	٢٥٠ ٩٩٠ ٢٨٦	٣ ٦٣٤ ٤٠٤ ٢٤٢
الدخل الشامل										
صافي أرباح العام	–	–	–	–	–	–	–	–	٤٩٦ ٦٦٦ ٢٦٥	٤٩٦ ٦٦٦ ٢٦٥
بنود الدخل الشامل الاخر	–	–	–	–	٨٨٨ ١٠٠	–	–	–	–	٨٨٨ ١٠٠
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	٨٨٨ ١٠٠	-	-	-	٤٩٦ ٦٦٦ ٢٦٥	٤٩٧ ٥٥٤ ٣٦٥
معاملات مع مساهمي الشركة										
المحول للاحتياطي القانوني	–	٤١٣ ٩٨٧ ٢٢٧	–	–	–	–	–	(٣٨٩ ١٥٣ ٩١٤)	(٢٤ ٨٣٣ ٣١٣)	–
زيادة راس المال بتاريخ ١٧ مارس٢٠٢٢	٣٥ ٥٥٥ ٥٥٦	–	–	–	–	–	–	–	(٣٥ ٥٥٥ ٥٥٦)	–
أسهم اثابة وتحفيز ممنوحة للعاملين	–	–	–	–	–	٢٤٧ ١١١ ١٠٠	–	–	–	٢٤٧ ١١١ ١٠٠
أسهم خزينة (إيضاح ١٧)	–	–	–	–	–	–	(٥ ٠٣٦ ٠٠٤)	–	–	(٥ ٠٣٦ ٠٠٤)
توزيعات الأرباح طبقا للجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢–عاملين ومجلس الادارة	–	–	–	–	–	–	–	–	(٣١ ١٩١ ٥٢٦)	(٣١ ١٩١ ٥٢٦)
توزيعات الأرباح طبقا للجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢–مساهمين	–	–	–	–	–	–	–	–	(١٧٧ ٧٧٧ ٧٧٩)	(١٧٧ ٧٧٧ ٧٧٩)
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	٣٥ ٥٥٥ ٥٥٦	٤١٣ ٩٨٧ ٢٢٧	–	–	–	٢٤٧ ١١١ ١٠٠	(٥ ٠٣٦ ٠٠٤)	(٣٨٩ ١٥٣ ٩١٤)	(٢٦٩ ٣٥٨ ١٧٤)	٣٣ ١٠٥ ٧٩١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٢٤ ٤٤٤ ٤٤٥	٤٦٩ ٢٧٧ ٧٥٧	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٩ ٧١٣ ٨٨٨	٤ ٧٩٢ ٧٢٨	٢٤٧ ١١١ ١٠٠	(٥ ٠٣٦ ٠٠٤)	١ ٩٥٦ ٤٦٢ ١٠٧	٤٧٨ ٢٩٨ ٣٧٧	٤ ١٦٥ ٠٦٤ ٣٩٨

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٦) تعتبر جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة إي فاينانس للاستثمارات المالية والرقمية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

	راس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطات أخرى	احتياطي ناتج الانقسام	علاوة اصدار (احتياطي خاص)	أرباح مرحلة	اجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري			جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٧٢٧ ١٥٢	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٢٨٧ ٤٧٥	٦٩ ٧١٣ ٨٨٨	–	٢٥٧ ٨٠٦ ٥١٣	١ ١٩٥ ٥٣٥ ٠٢٨
الدخل الشامل								
صافي أرباح العام	–	–	–	–	–	–	٢١١ ٢٦٧ ٥٥١	٢١١ ٢٦٧ ٥٥١
بنود الدخل الشامل الاخر	–	–	–	٦١٧ ١٥٣	–	–	–	٦١٧ ١٥٣
اجمالي الدخل الشامل	–	–	–	٦١٧ ١٥٣	–	–	٢١١ ٢٦٧ ٥٥١	٢١١ ٨٨٤ ٧٠٤
معاملات مع مساهمي الشركة								
زيادة رأس المال بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢١	٨٨ ٨٨٨ ٨٨٩	–	–	–	–	٢ ٣٤٥ ٦١٦ ٠٢١	–	٢ ٤٣٤ ٥٠٤ ٩١٠
احتياطي قانوني	–	١٠ ٥٦٣ ٣٧٨	–	–	–	–	(١٠ ٥٦٣ ٣٧٨)	–
توزيعات الأرباح طبقا للجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١– عاملين ومجلس الإدارة	–	–	–	–	–	–	(٧٦ ٨١٠ ٢٤٣)	(٧٦ ٨١٠ ٢٤٣)
توزيعات الأرباح طبقا للجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١–مساهمين	–	–	–	–	–	–	(١٣٠ ٧١٠ ١٥٧)	(١٣٠ ٧١٠ ١٥٧)
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	٨٨ ٨٨٨ ٨٨٩	١٠ ٥٦٣ ٣٧٨	–	–	–	٢ ٣٤٥ ٦١٦ ٠٢١	(٢١٨ ٠٨٣ ٧٧٨)	٢ ٢٢٦ ٩٨٤ ٥١٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٨٨ ٨٨٨ ٨٨٩	٥٥ ٢٩٠ ٥٣٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٩٠٤ ٦٢٨	٦٩ ٧١٣ ٨٨٨	٢ ٣٤٥ ٦١٦ ٠٢١	٢٥٠ ٩٩٠ ٢٨٦	٣ ٦٣٤ ٤٠٤ ٢٤٢

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٦) تعتبر جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
أرباح العام قبل الضرائب	٥٨٨ ٧٥٠ ٠٤٩	٢٤٠ ٤٤٦ ٥٧٢
يتم تسويته بما يلي		
مصروف اهلاك الأصول الثابتة	٢ ٨٥٣ ٣٧١	٢ ٢٨٧ ٠٩٦
استهلاك مزايا العاملين مدفوعة مقدما	١ ١٣٨ ٠٠٠	١ ٢١٩ ٨٤٣
إيرادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	(٣١ ٦٢٥ ٥٩٨)	(٣ ٨٢٠ ٨٠٨)
إيرادات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(٢٢٨ ٠٩٤ ٠٢٠)	
فوائد مدينة	٥٨ ٩٣٥	–
فوائد دائنة	(٤٤ ٩٠٨ ٨٨٤)	–
المكون لالتزامات منافع الموظفين	٣٦ ٤٢١ ١٣٦	١٤ ٧٠٢ ٧٤٥
مصروف نظام الاثابة والتحفيز	٣٣ ٢٦٢ ٥٤٧	–
فروق عملة نتيجة ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	(٢٩ ٣٢١)	–
أرباح رأسمالية	(٦٥ ٩٢٦)	–
	٣٥٧ ٧٦٠ ٢٨٩	٢٥٤ ٨٣٥ ٤٤٨
التغير فى عملاء وأرصدة مدينة	(٨٨ ٤٥١ ٠٤٩)	(٧٥ ٢٧٠ ٤٣٥)
التغير فى مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٨١ ٨٥٠ ٢٤٢)	(٣٨ ٣٨٦ ٦٦٦)
التغير فى موردين وأرصدة دائنة أخرى	١٧ ٠٣٥ ٢١٤	١ ٧٥٨ ٣٨٢
المستحق لأطراف ذات علاقة	–	(١٤٨ ١٢٨ ٢٧٥)
التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل	١٠٤ ٤٩٤ ٢١٢	(٥ ١٩١ ٥٤٦)
فوائد مدينة مدفوعة	(٥٨ ٩٣٥)	–
فوائد دائنة محصلة	٤٤ ٩٠٨ ٨٨٤	–
المسدد لالتزامات مزايا العاملين	(٦١ ٩٩٢)	(٥٨ ٤٠٦)
توزيعات أرباح العاملين ومجلس الادارة	(٣١ ١٩١ ٥٢٦)	(٧٦ ٨١٠ ٢٤٣)
ضرائب الدخل المدفوعة	–	(١١٠ ٦٩٨ ٢٢٣)
صافى النقدية الناتجة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل	١١٨ ٠٩٠ ٦٤٣	(١٩٢ ٧٥٨ ٤١٨)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(١ ٣٣٣ ٩٦١ ٠٠٩)	(٥٠١ ٦٨٧ ٧٣٧)
متحصلات من استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٨٦ ٧٤٧ ٨٦٤	–
مدفوعات لاقتناء استثمارات فى شركات شقيقة	(٢٠ ٩٩٩ ٩٨٥)	(٤٨ ٩٩٩ ٩٦٥)
متحصلات من توزيعات أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الاخر	٢٨ ٥٠٨ ٠٠٢	٣ ٥٢٥ ٢٠٧
مدفوعات لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الأخر	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)
مدفوعات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٥٧ ٧٨٦ ٦٠٠)	–
مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٥ ٤٤٩ ٨٢١)	(٤ ٤٨٣ ١٧٤)
صافى النقدية (المستخدمة فى) انشطة الاستثمار	(١ ٣٠٥ ٩٤١ ٥٤٩)	(٥٥٢ ٦٤٥ ٦٦٩)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
رأس المال المدفوع	–	٨٨ ٨٨٨ ٨٨٩
علاوة الإصدار	–	٢ ٣٤٥ ٦١٦ ٠٢١
مدفوعات لشراء أسهم خزينة	(٥ ٠٣٦ ٠٠٤)	–
متحصلات مقابل أسهم الإثابة والتحفيز	٨ ٩٠٠ ٧٩٦	–
توزيعات أرباح للمساهمين	(١٧٧ ٧٧٧ ٧٧٩)	(١٣٠ ٧١٠ ١٥٧)
صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من انشطة التمويل	(١٧٣ ٩١٢ ٩٨٧)	٢ ٣٠٣ ٧٩٤ ٧٥٣
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها	(١ ٣٦١ ٧٦٣ ٨٩٣)	١ ٥٥٨ ٣٩٠ ٦٦٦
النقدية وما في حكمها في أول العام	١ ٩٨٣ ٣٨٠ ٧٤١	٤٢٤ ٩٩٠ ٠٧٥
النقدية وما فى حكمها فى آخر العام (إيضاح ١٤)	٦٢١ ٦١٦ ٨٤٨	١ ٩٨٣ ٣٨٠ ٧٤١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٦) تعتبر جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

١- نبذه عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

- تأسست الشركة باسم شركة راية لتكنولوجيا تشغيل المنشآت المالية وقد تم تعديل الاسم إلى شركة اي فاينانس للاستثمارات المالية والرقمية – شركة مساهمة مصرية – سجل تجارى الجيزة رقم ١٥٠٢٦ بتاريخ ٢٠٠٥/٦/٨ وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ قانون ضمانات وحوافز الاستثمار والمعدل بالقانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.
- تكون الشركة المنقسمة خلفاً للشركة القاسمة في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتحل الشركة محلها حلولا قانونياً في ما لها من حقوق و ما عليها من التزامات وذلك فيما آل اليها من حقوق والتزامات وفقاً لما تضمنه القرار الصادر من قطاع الاداء الاقتصادي بالتقسيم (من اللجنة المشكلة بموجب قرار رقم ٣٨٠ لسنة ٢٠٢٠)، وكذلك تحل الشركة المنقسمة محل الشركة القاسمة في كافة العقود والاتفاقات التي تم ابرامها قبل التقسيم وكذلك في كافة عقود الايجار التي ابرمتها الشركة القاسمة قبل التقسيم كما تحل الشركة المنقسمة محل الشركة القاسمة حلولا قانونيا في ملكية الأصول التي آلت اليها في مالها من حقوق وما عليها من التزامات وكذلك في كافة التراخيص الممنوحة للشركة القاسمة قبل التقسيم .
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- مقر الشركة: مبنى رقم أ ٣ ب ٨٢ – القرية الذكية – الكيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي – الجيزة.

١-٢ غرض الشركة

تقديم خدمات التشغيل المتخصصة لأنظمة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات سواء داخل جمهورية مصر العربية أو خارجها (فيما عدا منطقة شبه جزيرة سيناء يلزم موافقة الهيئة مسبقا) وتشمل هذه الخدمات ما يلي:

- إدارة وتشغيل وصيانة كافة الأجهزة معدات وشبكات الحاسب الالي.
- انتاج واصدار وطباعة وتغليف وإدارة وتشغيل نظام للبطاقات الذكية.
- إدارة وتشغيل التطبيقات الخاصة بتقديم الخدمات البنكية من خلال الهاتف ومن خلال شبكة الانترنت وخدمات الدفع الالكتروني وتداول الوثائق المؤمنة الكترونيا.
- إقامة وإدارة وتشغيل أنظمة وإدارة مراكز خدمة العملاء من خلال الهاتف وتنفيذ وإدارة وتشغيل الشبكات والحاسبات المركزية للأنظمة الداخلية للبنوك.
- انشاء وإدارة مراكز التدريب لإعداد الباحثين ومراكز نقل تكنولوجيا المعلومات.
- التدريب على تشغيل وإدارة وصيانة الحاسب الالي ونظام البطاقات والتطبيقات الخاصة بتقديم الخدمات البنكية ومراكز خدمة العملاء والتطبيقات الخاصة بخدمات الدفع الالكتروني.
- حاضنات الاعمال التكنولوجيا ودعم ريادة الاعمال.
- صناعة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بما تشمله من أنشطة صناعية وتصميم وتطوير الالكترونيات، مراكز البيانات وأنشطة التعهيد، وتطوير البرمجيات والتعليم التكنولوجي.
- أعمال التوصيف والتصميم والتطوير لنظم الحاسبات بمختلف أنواعها.
- انتاج وتطوير النظم المدمجة وتشغيلها والتدريب عليها.
- اعمال التوصيف والتصميم لشبكات نقل وتداول البيانات.
- تنفيذ وإدارة شبكات نقل وتداول البيانات.
- يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالا شبيه بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها اشتراك في تأسيس الشركات أو تندمج في الهيئات السالفه أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية

٢- الاعتماد

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٣.

٣- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتى تتمثل في المشتقات المالية، والأصول والالتزامات المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأيضا الأصول والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.

٣-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية المستقلة المرفقة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٣-٢ عملة العرض

تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة. كما أن جميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري تم تقريبها الى أقرب جنيه مصرى فيما عدا نصيب السهم فى أرباح العام، الا إذا تم الاشارة بالقوائم المالية أو بالايضاحات بخلاف ذلك.

٣-٣ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة و شقيقة والشركة مطالبة بإعداد قوائم مالية مجمعة وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١. تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للشركات التابعة لها ويمكن الرجوع اليها للحصول على صورة تعبر عن المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٣-٤ استخدام التقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المستقلة قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة وما يصاحبها من افصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيرا جوهرياً على القوائم المالية المستقلة للشركة:

الأحكام

اثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة اتخذت الإدارة الأحكام التالية التي لها تأثير كبير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المستقلة:

وجود نفوذ مؤثر للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية

قررت إدارة الشركة أنه لا يوجد لها نفوذ مؤثر على استثماراتها في أسهم حقوق الملكية في بعض الاستثمارات المستثمر فيها لأن الشركة لا تملك القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها، أثناء حكمها أخذت الإدارة في اعتبارها توافر المعلومات المالية في الوقت المناسب، وتكوين هيكل الملكية و إدارة المساهمين الآخرين المالكين لأغلبيه الأسهم.

الإستثمارات فى شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هى منشأه تتمتع المجموعة بتأثير جوهرى عليها من خلال المشاركة فى القرارات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة ولكنه لا يرقى لدرجة السيطرة أو السيطرة المشتركة .

تدرج نتائج أعمال وأصول والتزامات الشركات الشقيقة بالقوائم المالية للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. أما تلك الإستثمارات التي يتم تصنيفها بغرض البيع والتى يتم المحاسبة بها طبقاً للمعيار المصرى رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة (مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع) أيهما اقل.

هذا وباستخدام طريقة حقوق الملكية تظهر الإستثمارات فى الشركات الشقيقة بقائمة المركز المالى المجمعة بالتكلفة المعدلة بنصيب المجموعة من التغيرات اللاحقة لتاريخ الإقتناء فى صافي أصول الشركات الشقيقة المقتناة وذلك بعد خصم أى إضمحلال قد يطرأ على قيمة كل استثمار على حدي. ولا يتم الإعتراف بأى زيادة فى نصيب المجموعة من خسائر شركة شقيقة عن القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة فى الشركة الشقيقة إلا إذا كانت تلك الزيادة فى حدود الالتزام القانونى أو الحكمى على المجموعة تجاه الشركة الشقيقة أو المبالغ التي قد تكون المجموعة قد سددتها نيابة عن تلك الشركة.

وفى حالة تعامل المجموعة مع احدى الشركات الشقيقة يتم استبعاد الأرباح والخسائر المتبادلة وذلك فى حدود نصيب المجموعة من هذه الشركة الشقيقة. هذا وقد تكون الخسائر دليلا على إنخفاض قيمة الأصل المحول وفى هذه الحالة يتم تكوين المخصص المناسب لمواجهة هذا الإضمحلال

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في حالة عدم اليقين في تاريخ المركز المالي، والتي تنطوي على خطر كبير والذي يتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. وقد قامت الشركة بافتراضاتها و تقديراتها بناءً على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية المجمعة، ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو وجود الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة، وتنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم اضمحلال القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

خطة المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة خطة المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. نظرًا للتعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، يكون التزام المزايا المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات، تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل مركز مالي. العامل الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب تأخذ الإدارة في الاعتبار العائد السوقي على سندات (شركة / حكومية) عالية الجودة. يعتمد معدل الوفيات على جداول الوفيات المتاحة في البلاد. تتغير جداول الوفيات هذه فقط على فترات استجابة للتغيرات الديموغرافية. تعتمد الزيادات المستقبلية في الرواتب على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلاد.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث اما

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام او
- في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام

تُقاس القيمة العادلة للأصل او الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

يتم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

٤-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفى نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بإستخدام سعر الأقفال ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذى يتم فيه تحديد القيمة العادلة ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بإستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر من ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بطريقة تتفق مع الاعتراف بأرباح او خسائر التغير في القيمة العادلة للبند. أي يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالبنود التي يتم الاعتراف بأرباح او خسائر التغير في قيمتها العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر او في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة على التوالي.

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل. ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل او الاعتراف بها بشكل منفصل –حسب الحالة –فقط عندما يكون من المرجح أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة يعتمد عليها.

ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن السنة المالية التي يتم تحمل تلك المصروفات خلالها. تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد أو تكهين الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد – إن وجد –والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل.

ويتم اهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول.

تقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار الإنتاجية المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول على المدة المتبقية المقدرة

	العمر الافتراضي للأصل
أعمال مباني ومرافق	٥٠ سنة
شبكات وأجهزة كهربائية	٤ سنوات
تكييفات ومصاعد	١٠ سنوات
أجهزة حاسب آلي	من١ الى ٧ سنوات
أثاث وأدوات وأجهزة كهربائية	من ٢ إلى ٤ سنوات
تحسينات على أماكن مستأجرة	العمر الافتراضي أو مدة العقد أيهما أقرب

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الارباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .
يتم الاعتراف بالأرض بتكلفة الاستحواذ الخاصة بها ولا يتم استهلاكها.
وتقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح أو الخسائر.

٤-٣ الإضمحلال فى قيمة الأصول الملموسة

تقوم الشركة على أساس سنوي – أو كلما استدعى الأمر ذلك –بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمتها، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم المجموعة بتقدير القيمة الإستردادية لكل أصل على حدي بغرض تحديد خسائر الإضمحلال فى قيمته. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإستردادية للأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.
وفى حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.
وبالنسبة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر افتراضي محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فانه يتم إجراء اختبار سنوي للاضمحلال فى قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.
هذا وتتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى "القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الاستخدامية" أيهما أكبر.

ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتى تعبر عن القيمة الاستخدامية لها. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتى لم يتم أخذها فى الاعتبار عند

تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الإستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس القيمة الإستردادية.

ويتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الدخل. وعندما يتم فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتى أعترف بها فى فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الإستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التي كان يمكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الإعتراف بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال فى قيمته فى السنوات السابقة. ويتم إثبات تلك التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الدخل

٤-٤ الأدوات المالية

أ) الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.
يجب على المنشأة، عند الاعتراف الأولي، أن تقبس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائدا أو مطروحا منه، في حالة أصل مالي أو التزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، ويستثنى من ذلك المبالغ المستحقة على العملاء المدينة التي إذا لم تنطوي المبالغ المستحقة لهم على مُكوّن تمويل مهم.

التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الاولي التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر: –

– إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه.

– إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الاصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر: –

– إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه وبيع الأصول المالية.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

عند الاعتراف الاولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.
إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية.
عند الاعتراف الاولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر المجمعة إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري النشاط – على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة:

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدي، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفه الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدي، وهي صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية– القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الأرباح او الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الاخر .عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح او الخسائر.

الالتزامات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الارباح أو الخسائر.

الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحوله.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبدة) في الأرباح أو الخسائر.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، وفقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

٤-٥ **الإضمحلال**

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمده ١٢ شهر:

-ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
-ادوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
-دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدي عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض للشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفتره أكثر من ٣٦٠ يوم.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛
- الأصل المالي طبقا لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار."
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي ١٢ شهرًا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا). الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحل ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

-صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
-انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد, وإعادة الهيكلة الخاصة بقرض او سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٤-٦ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

٤-٦-١ الضريبة الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية في تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل الجارية المتعلقة بالبنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة التغير في حقوق الملكية وليس في قائمة الأرباح او الخسائر.

تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير وتضع أحكامًا عند الاقتضاء.

٤-٦-٢ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي (الأساس المحاسبي) في تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- عندما ينشا الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولى بالشهرة والاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال والتي في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي والربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصة قادراً على أن يتحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة، فيما عدا ما يلي:

- عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال وفي تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي والربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس (أي تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) في المستقبل المنظور وان يكون هناك ربح ضريبي مستقبلي والذي يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابله.

تقوم المنشأة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بإعادة تقدير القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة ويتم تخفيضها الى المدى الذي لم يعد فيه ارباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل او جزء من الاصل الضريبي

المؤجل. يتم اعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ نهاية كل فترة مالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم يتم الاعتراف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح فيه من المرجح معه وجود ربح ضريبي مستقبلي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم إدراج الضريبة المؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الارباح او الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.
تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حقا قانونيا بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

٤-٧ مزايا ما بعد الخدمة

تدير الشركة خطة مزايا محددة لموظفيها. هذه الخطة غير ممولة. يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.
يتم الاعتراف بإعادة القياسات، التي تشمل الأرباح أو الخسائر الاكتوارية على الفور في قائمة المركز المالي ويكون الطرف المقابل سواء مدين او دائن للأرباح المرحلة وذلك من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها.
لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياسات إلى قائمة الأرباح او الخسائر في الفترات اللاحقة.
يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أحد التواريخ التالية – أيهما يأتي أولاً:

- عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام. و
- عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

تقوم الشركة باحتساب صافي مصروف الفائدة من خلال تطبيق معدل خصم على التزام المزايا المحددة. تعترف الشركة بالتغيرات في التزام المزايا المحددة التالية ضمن "تكلفة الإيرادات" و "المصروفات الإدارية والعمومية " في قائمة الأرباح او الخسائر (طبقا للتبويب الوظيفي):

- تكاليف الخدمة والتي تشمل تكلفة الخدمة الحالية، تكاليف الخدمة السابقة وأرباح وخسائر التقليص، التعديلات والتسويات غير الروتينية.
- صافي مصروف الفائدة.

٤-٨ التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل مصروف عند استحقاقها.

٤-٩ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل ووثائق صناديق الاستثمار والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور – إن وجدت – ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه جزءا من إدارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

٤-١٠ رأس المال

إصدار الأسهم

يتم احتساب التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بإصدار أسهم جديدة عن طريق خصم صافي هذه التكاليف من حقوق الملكية بعد خصم ضريبة الدخل، إن وجدت.

إعادة شراء أسهم رأس المال

يجب إثبات القيمة المدفوعة لشراء أسهم رأس المال المسجل في حقوق الملكية كتغيير في قيمة حقوق الملكية بما في ذلك نفقات الشراء. يتم تصنيف الأسهم المشتراة على أنها أسهم خزينة ويتم خصمها من إجمالي حقوق الملكية.

٤-١١ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم اقتطاع ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي قانوني. يستخدم الاحتياطي القانوني لزيادة رأس المال أو تقليل خسائر الشركة. يتوقف اقتطاع هذه النسبة المئوية عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر، وفي حالة انخفاض هذا الاحتياطي عن النسبة المئوية المذكورة، فيجب استئناف تكوين هذا المبلغ جانباً.

٤-١٢ حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٤-١٣ نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٤-١٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع او الخدمات الى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذا التحويل.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء باتباع طريقة مكونة من خمس خطوات وكما هي مذكورة في المعيار المصري رقم (٤٨)

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد .

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمه إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة .

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية :

أ) لا ينشئ أداء الشركة أصلاً له استخدام بديل للشركة، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه .

ب) أداء الشركة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

ج) يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء .

بالنسبة لالتزامات الأداء، فانه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد .

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

٤-١٥ إيراد الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبي مأخوذاً فى الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي المطبق عن الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

٤-١٦ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة الايرادات، المصروفات العمومية والإدارية والتسويقية والتمويلية مع إدراجها بقائمة الارباح أو الخسائر المستقلة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٤-١٧ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٤-١٨ الاضمحلال في قيمة الاصول المالية وغير المالية

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الشركة التزام حالي (قانونى أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من المجموعة فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي فى تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

٤-١٩ عقود الايجار

تقوم الشركة كمستأجر بالاعتراف بأصل "حق الإنتفاع" وبالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير.

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي لالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها أولياً والمعدلة بمدفوعات التأجير السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفى القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوما منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الانتاجى المقدر لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار- ايهما أقل.

يتم القياس الأولى لالتزامات عقود التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ والخدمات ذات الصلة الثابتة على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي. بشكل عام ، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الإنتفاع والتزام عقود التأجير لاحقا في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:

- التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
- تعديلات على عقد الإيجار.
- إعادة تقييم مدة الإيجار.

إن عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للمجموعة، والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير السلع منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

عندما تتصرف الشركة كمؤجر ، فانها تحدد عند نشاه العقد ما اذا كان كل عقد ايجار يمثل عقد تمويلى او عقد تشغيلى

ولتصنيف كل عقد ايجار، تجرى الشركة تقييما شاملا حول ما اذا كان عقد لايجار ينقل بشكل جوهرى جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل الاساسى . واذا كان هو الحال ،عندئذ فان عقد الايجار يمثل عقد تمويلى ، واذا لم يكن كذلك ، فانه يمثل عقد تشغيلى . وكجزء من هذا التقيم ، تأخذ كل شركة مؤشرات معينة بعين الاعتبار مثل ما اذا كان عقد الايجاتر جزء رئيسى من العمر الاقتصادى للاصل.

تقوم الشركة باثبات دفعات عقد الايجار المستلمة بموجب عقود التاجير التشغيلى كأيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار.

أحكام هامة

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ من الشركة أن تقوم بتقييم مدة عقد التأجير على أنها فترة التأجير غير القابلة للإلغاء بما يتماشى مع عقد التأجير مع الفترة التي يكون لدى الشركة خيارات التمديد التي من المؤكد أن تمارسها والفترات التي حددتها الشركة والفترات التي يتاح للشركة خيارات الإنهاء التي من غير المؤكد أن الشركة سوف تطبقها.

٢٠-٤ المدفوعات المبنية على الأسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية أثناء سنة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائما على أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

٥- أصول ثابتة

	أراضي ومباني	أجهزة حاسب آلي	تجهيزات وديكورات	اثاث وادوات واجهزة	شبكات واجهزة	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة						
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٨٦ ٤٠٢ ٣٣٢	٦١٩ ٦٩٩	١ ٢٧٦ ٨٤٧	١ ٢٢٨ ١٦٠	٦٤ ٧١٨	٨٩ ٥٩١ ٧٥٦
إضافات العام	-	٧٧٦ ٩٢٨	٨٠٢ ٩٨٨	٢٠٩ ٧٣٥	١ ٩٣٤ ٣٤٩	٣ ٧٢٤ ٠٠٠
استبعاد اصول محولة لشركات تابعة	-	-	(١ ٢٧٦ ٨٤٧)	-	-	(١ ٢٧٦ ٨٤٧)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٦ ٤٠٢ ٣٣٢	١ ٣٩٦ ٦٢٧	٨٠٢ ٩٨٨	١ ٤٣٧ ٨٩٥	١ ٩٩٩ ٠٦٧	٩٢ ٠٣٨ ٩٠٩
مجمع الإهلاك						
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	١٧ ٨٧٣ ١٥٥	١٤٩ ٤٩٧	٦٥ ٩٢٦	٨٣ ٧٣٠	١ ٧٠٣	١٨ ١٧٤ ٠١١
اهلاك العام	١ ٩٩٢ ٠٢٩	٤٨٧ ٢٩٤	٢٢ ٣٠٤	٣٣٥ ٥٦٦	١٦ ١٧٨	٢ ٨٥٣ ٣٧١
مجمع اهلاك استبعاد اصول محولة لشركات تابعة	-	-	(٦٥ ٩٢٦)	-	-	(٦٥ ٩٢٦)
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٩ ٨٦٥ ١٨٤	٦٣٦ ٧٩١	٢٢ ٣٠٤	٤١٩ ٢٩٦	١٧ ٨٨١	٢٠ ٩٦١ ٤٥٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦٦ ٥٣٧ ١٤٨	٧٥٩ ٨٣٦	٧٨٠ ٦٨٤	١ ٠١٨ ٥٩٩	١ ٩٨١ ١٨٦	٧١ ٠٧٧ ٤٥٣

يتم تحميل الاهلاك ضمن البنود الآتية:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)	٨٦١ ٣٤٢	-
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)	١ ٩٩٢ ٠٢٩	٢ ٢٨٧ ٠٩٦
	٢ ٨٥٣ ٣٧١	٢ ٢٨٧ ٠٩٦

٥- أصول الثابتة

	أراضي ومباني	أجهزة حاسب آلي	تجهيزات وديكورات	اثاث واجهزة كهربائية	شبكات واجهزة	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة						
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	٨٥ ١٠٨ ٥٨٢	-	-	-	-	٨٥ ١٠٨ ٥٨٢
إضافات العام	١ ٢٩٣ ٧٥٠	٦١٩ ٦٩٩	١ ٢٧٦ ٨٤٧	١ ٢٢٨ ١٦٠	٦٤ ٧١٨	٤ ٤٨٣ ١٧٤
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٦ ٤٠٢ ٣٣٢	٦١٩ ٦٩٩	١ ٢٧٦ ٨٤٧	١ ٢٢٨ ١٦٠	٦٤ ٧١٨	٨٩ ٥٩١ ٧٥٦
مجمع الإهلاك						
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	١٥ ٨٨٦ ٩١٥	-		-	-	١٥ ٨٨٦ ٩١٥
اهلاك العام	١ ٩٨٦ ٢٤٠	١٤٩ ٤٩٧	٦٥ ٩٢٦	٨٣ ٧٣٠	١ ٧٠٣	٢ ٢٨٧ ٠٩٦
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٧ ٨٧٣ ١٥٥	١٤٩ ٤٩٧	٦٥ ٩٢٦	٨٣ ٧٣٠	١ ٧٠٣	١٨ ١٧٤ ٠١١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٨ ٥٢٩ ١٧٧	٤٧٠ ٢٠٢	١ ٢١٠ ٩٢١	١ ١٤٤ ٤٣٠	٦٣ ٠١٥	٧١ ٤١٧ ٧٤٥

٦- مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
ألواح طاقة شمسية بمبني الشركة	١ ٧٢٥ ٨٢١	-
صافي الرصيد	١ ٧٢٥ ٨٢١	-

٧- **مزايا عاملين مدفوعة مقدماً**

بموجب قرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٥ فبراير ٢٠٢٠، تم الموافقة على المقترح المقدم من إدارة شئون العاملين بخصوص إضافة ميزة توفير سيارات لموظفي الإدارة العليا والعضو المنتدب بدلا من بدل الانتقال الشهري، وذلك بعد عرض المقترح على لجنة المزايا المالية التعويضات والمكافآت.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول المدة	٣ ٩٠٣ ١٦٨	٧ ٠٥٨ ٣٤٤
إضافات العام	-	-
استهلاك العام	(١ ١٣٨ ٠٠٠)	(١ ٢١٩ ٨٤٣)
المحول لشركات شقيقة	-	(١ ٩٣٥ ٣٣٣)
الرصيد في نهاية العام	٢ ٧٦٥ ١٦٨	٣ ٩٠٣ ١٦٨
توزع كما يلي:		
مزايا عاملين مدفوعة مقدما قصيرة الأجل (إيضاح ١٣)	١ ١٣٨ ٠٠٠	١ ١٣٨ ٠٠٠
مزايا عاملين مدفوعة مقدما طويلة الأجل	١ ٦٢٧ ١٦٨	٢ ٧٦٥ ١٦٨
الإجمالي	٢ ٧٦٥ ١٦٨	٣ ٩٠٣ ١٦٨

المبالغ المحملة في قائمة الأرباح أو الخسائر: -

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)	١ ١٣٨ ٠٠٠	١ ٢١٩ ٨٤٣
الإجمالي	١ ١٣٨ ٠٠٠	١ ٢١٩ ٨٤٣

٨- **استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
صندوق إنكلود لابتكار التكنولوجيا المالية *	٥٧ ٧٨٦ ٦٠٠	-
الإجمالي	٥٧ ٧٨٦ ٦٠٠	-

* يتمثل هذا الاستثمار في قيمة الاستثمار في صندوق إنكلود لابتكار التكنولوجيا المالية (شراكة محدودة) والذي تم تأسيسه في ١٣ مارس ٢٠٢٢ بموجب لوائح هيئة تنظيم الخدمات المالية لسوق ابوظبي العالمي، ويهدف هذا الصندوق الي الاستثمار في الشركات المالية والشركات الناشئة في مجال التكنولوجيا المالية والتي تمارس عملها في جمهورية مصر العربية. تكون مدة الاستثمار ٥ سنوات و عمر الصندوق ١٠ سنوات و يبلغ استثمار الشركة في الصندوق قيمة ١٠ مليون دولار امريكي والذى يمثل قيمه ٩.٥٢% من قيمة الاستثمار(مرحلة تانية) تم سداد مبلغ ٣ مليون دولار امريكي بما يعادل ٦٠٠ ٧٨٦ ٥٧ جنية مصري و سيتم سداد المتبقي علي مدار أربعة سنوات تبدأ بعد مرور ١٢ شهر من سداد الدفعة الاولي علي دفعات ربع سنوية ,و يحق لمدير الصندوق طلب دفعات استثنائية خلال المدة الاستثمارية للصندوق , و سيتم احتساب صافي العائدات المتاحة للتوزيع (سواء العائد من الاستثمار في شركة ناشئة او العائد من الاستثمارات قصيرة الأجل) بين الشركاء بنسبة مساهماتهم الرأسمالية بعد ٩٠ يومًا من تحقيقها فيما يتعلق بحصيلة الاستثمار على النحو التالي:

١. ١٠٠٪ للشركاء المحدودين حتى يحصل كل شريك محدود على مبلغ تراكمي يساوي ١٠٠ % من رأس مال هذا الشريك المحدود (مبلغ العائد) و:
٢. بعد ذلك ٨٠٪ للشركاء المحدودين و٢٠٪ إلى الشريك العام.

٩- استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة

تتمثل الاستثمارات المالية في شركات تابعة وشقيقة فيما يلي: -

	تصنيف الاستثمار	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		%	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة خالص لخدمات المدفوعات الرقمية (ش.م.م) *	تابعة	%٧٠	٤٠٦ ٧٢٣ ٧٤	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة تكنولوجيا تشغيل البطاقات الذكية (ش.م.م) **	تابعة	%٨٩	٨١٥ ٢١٠ ١٣٦	١٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠
شركة تكنولوجيا تشغيل الاسواق الالكترونية (ش.م.م) ***	تابعة	%٦١	٥٧٠ ٤٢١ ٣٢	٢٧ ٤٥٠ ٠٠٠
شركة اي نابل لخدمات التعهيد (ش.م.م) ****	تابعة	%٩٩.٩٨	١٥٠ ٢٨١ ٢٩	٢٤ ٩٩٥ ٠٠٠
شركة تكنولوجيا تشغيل المنشآت المالية إي فاينانس (ش.م.م) *****	تابعة	%٩٩.٩٩	١٥٤ ٧١٤ ٦٩٤	٥٩٩ ٩٥٧ ٥٣٧
شركة تكنولوجيا تشغيل الحلول الضريبية (ش.م.م) ******	شقيقه	%٣٥	٩٧٥ ٩٩٩ ٣٤	٣٤ ٩٩٩ ٩٧٥
شركة تكنولوجيا تشغيل خدمات التأمين (ش.م.م) *******	شقيقه	%٣٥	٩٧٥ ٩٩٩ ٣٤	١٣ ٩٩٩ ٩٩٠
			٠٤٥ ٣٥١ ٠٣٧ ١	٥٠٢ ٩٠٢ ٩٠٤

* قيمة مساهمة الشركة بنسبة ٧٠٪ في رأس المال المصدر لشركة خالص لخدمات المدفوعات الرقمية (ش.م.م) ويمثل المسدد نسبة ١٠٠٪ من نصيب الشركة في رأس المال المصدر والتي تأسست بموجب القيد في السجل التجاري برقم ١٤٤٥١٥ بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ (تم إضافة قيمة استثمار إضافي نظير عدد ٢٧١ ٥٨٠ سهم بسعر مخفض تم منحها للعاملين بشركة خالص بقيمة ٤٠٦ ٧٢٣ ٤ جنيه مصري) (إيضاح ٣٤).

** قيمة مساهمة الشركة بنسبة ٨٩٪ في رأس المال المصدر لشركة تكنولوجيا تشغيل البطاقات الذكية Ecards (ش.م.م) ويمثل المسدد نسبة ١٠٠٪ من نصيب الشركة في رأس المال المصدر والتي تأسست بموجب القيد في السجل التجاري برقم ١٤٦١٣٢ بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٠ (تم إضافة قيمة استثمار إضافي نظير عدد ٠٢٤ ٣٣٣ سهم بسعر مخفض تم منحها للعاملين بشركة تكنولوجيا تشغيل البطاقات الذكية E-cards بقيمة ٨١٥ ٧١٠ ٢ جنيه) (إيضاح ٣٤).

*** قيمة مساهمة الشركة بنسبة ٦١% في رأس المال المصدر لشركة تكنولوجيا تشغيل الاسواق الالكترونية E-Aswaq (ش.م.م) ويمثل المسدد نسبة ١٠٠٪ من نصيب الشركة في رأس المال المصدر والتي تأسست بموجب القيد في السجل التجاري برقم ١٥٠٤٤٤ بتاريخ ٠١ يوليو ٢٠٢٠ (تم إضافة قيمة استثمار إضافي نظير عدد ٧٨٣ ٦١٠ سهم بسعر مخفض تم منحها للعاملين بشركة تكنولوجيا تشغيل الاسواق الالكترونية E-Aswaq بقيمة ٥٧٠ ٩٧١ ٤ مليون جنيه) (إيضاح ٣٤).

**** قيمة مساهمة الشركة بنسبة ٩٩.٩٨% في رأس المال المصدر لشركة إي نابل لخدمات التعهيد Enable (ش.م.م) ويمثل المسدد نسبة ٢٥٪ من نصيب الشركة في رأس المال المصدر والتي تأسست بموجب القيد في السجل التجاري برقم ١٥٩٥٠٦ بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠ (تم إضافة قيمة استثمار إضافي نظير عدد ٥٥٤ ٥٢٦ سهم بسعر مخفض تم منحها للعاملين بشركة إي نابل لخدمات التعهيد Enable بقيمة ١٤٩ ٢٨٦ ٤ الف جنيه) (إيضاح ٣٤).

***** قيمة مساهمة الشركة بنسبة ٩٩.٩٩% في رأس المال المصدر لشركة تكنولوجيا تشغيل المنشآت المالية E-finance (ش.م.م) ويمثل المسدد نسبة ١٠٠٪ من نصيب الشركة في رأس المال المصدر والتي تأسست بموجب القيد في السجل التجاري برقم ١٥٩٥٨٥ بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ (تم إضافة قيمة استثمار إضافي نظير عدد ٨٦٢ ٦٤٠ ١١ سهم بسعر مخفض تم منحها للعاملين بشركة تكنولوجيا تشغيل المنشآت المالية E-finance بقيمة ٦١٧ ٧٥٦ ٩٤ مليون جنيه) (إيضاح ٣٤).

****** قيمة مساهمة الشركة بنسبة ٣٥% في رأس المال المصدر لشركة تكنولوجيا تشغيل الحلول الضريبية E-tax (ش.م.م) ويمثل المسدد نسبة ٢٥٪ من نصيب الشركة في رأس المال المصدر والتي تأسست بموجب القيد في السجل التجاري برقم ٠٩٣ ١٦١ بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١.

******* قيمة مساهمة الشركة بنسبة ٣٥% في رأس المال المصدر لشركة تكنولوجيا تشغيل خدمات التأمين E-Health (ش.م.م) ويمثل المسدد نسبة ٢٥٪ من نصيب الشركة في رأس المال المصدر والتي تأسست بموجب القيد في السجل التجاري برقم ١٧٢٢٦٥ بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢١.

١٠- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	%	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة مصر للخدمات التكنولوجية الحكومية ESERVE (ش.م.م)*	%١٠.٢٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠
الشركة المصرية لتكنولوجيا التجارة الإلكترونية MTS (ش.م.م) **	٪٩.٩٩	٣٣ ٥٩٩ ٠٠٠	٣٣ ٥٩٩ ٠٠٠
شركة دلتا مصر للمدفوعات (ش.م.م) ***	٪١٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠
الشركة العالمية للاستشارات ونظم المعلومات (اسيز) (ش.م.م) ****	٪١٠	٨٦ ١٥٢ ٠٠٠	٨٣ ٧٥٢ ٠٠٠
شركة منصة التجارة الالكترونية الافريقية eComm Africa (ش.م.م)*****	٪١	١٠٠ ٠٠٠	-
		١٣٩ ٨٥١ ٠٠٠	١٣٦ ٨٥١ ٠٠٠

* تتمثل الاستثمارات في قيمة المساهمة بنسبة ١٠.٢٠% في شركة مصر للخدمات التكنولوجية الحكومية ESERVE (ش.م.م) والتي تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠٥٢٧٧ بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٧.

** تتمثل الاستثمارات في قيمة المساهمة بنسبة ٩.٩٩ % في الشركة المصرية لتكنولوجيا التجارة الالكترونية MTS (ش.م.م) تأسست بموجب السجل التجاري رقم ٤٥٨١٣ بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٠.

*** تتمثل الاستثمارات في قيمة المساهمة بنسبة ١٠٪ في شركة دلتا مصر للمدفوعات (ش.م.م) والتي تأسست بموجب السجل التجاري رقم ٨٥٧٣ بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٩ تم سداد مبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه ليصبح المسدد من راس المال ١٠٠٪.

**** تتمثل الاستثمارات في قيمة تكلفة اقتناء عدد ٢٥ ٠٠٠ سهم من أسهم الشركة العالمية للاستشارات ونظم المعلومات (اسيز) وتبلغ نسبة مساهمة الشركة ١٠٪ في رأس مال الشركة المصدر. و قد استمرت الشركة في قياس الاستثمار بالتكلفة حيث ان التكلفة تقديرا مناسبا للقيمة العادلة. حيث ان أحدث معلومات متاحة غير كافية لقياس القيمة العادلة، وحيث انه هناك نطاق واسع من قياسات القيمة العادلة المحتملة وأن التكلفة تعبر عن أفضل تقدير للقيمة العادلة ضمن ذلك النطاق.

***** تتمثل الاستثمارات في قيمة تكلفة اقتناء عدد ١٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم شركة منصة التجارة الالكترونية الافريقية وتبلغ نسبة مساهمة الشركة ١٪ في رأس مال الشركة المصدر.

١١- الضرائب

١١-١ ضريبة الدخل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
مصروف ضريبة الدخل الجارية	-	-
ضريبة توزيعات إيرادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(٣ ١١٧ ٥٩٦)	(٣٢ ٣٨٨ ٠٥٩)
ضريبة توزيعات ارباح استثمارات في شركات تابعة	(٥٠ ٨٨٢ ١٤٠)	-
ضريبة أذون خزانة	(٤٥ ٦١٨ ٨٠٤)	-
(منفعة) ضريبة الدخل المؤجلة	٧ ٥٣٤ ٧٥٦	٣ ٢٠٩ ٠٣٨
مصروف ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة	**(٩٢ ٠٨٣ ٧٨٤)**	**(٢٩ ١٧٩ ٠٢١)**
ضريبة الدخل المؤجلة على بنود الدخل الشامل الاخر	**٢٥٧ ٨٣٥**	**١٧٩ ١٧٣**

١١ – ٢ ضريبة الدخل المؤجلة

أ) الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	أصول جنيه مصرى	التزامات جنيه مصرى	أصول جنيه مصرى	التزامات جنيه مصرى
اهلاك الأصول الثابتة	–	٢ ٨١٤ ٥٠٥	–	٢ ٣٨٦ ٥٦٠
التزامات نظام مزايا العاملين	٢١ ٥٠٢ ٠٤٨	–	١٣ ٤٢٣ ٨١٩	–
فروق العملات الأجنبية غير المحققة	–	–	٣٧٣ ٣٦٣	–
	٢١ ٥٠٢ ٠٤٨	٢ ٨١٤ ٥٠٥	١٣ ٧٩٧ ١٨٢	٢ ٣٨٦ ٥٦٠
صافي الأصول الضريبية المؤجلة	١٨ ٦٨٧ ٥٤٣	–	١١ ٤١٠ ٦٢٢	–

يخصم: الأصول الضريبية المؤجلة السابق تحميلها	(١١ ٤١٠ ٦٢٢)
يضاف: الأصول الضريبية المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل	٢٥٧ ٨٣٥
الضريبة المؤجلة عن الفترة (منفعة)	٧ ٥٣٤ ٧٥٦

١١-٣ تسوية سعر الضريبة الفعلي

		السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		جنيه مصري		جنيه مصري
صافي أرباح العام قبل الضرائب		٥٨٨ ٧٥٠ ٠٤٩		٢٤٠ ٤٤٦ ٥٧٢
ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة	٢٢.٥%	١٣٢ ٤٦٨ ٧٦١	٢٢.٥%	٥٤ ١٠٠ ٤٧٩
تسويات		(١٥٤ ٩٥٨ ٥٧٤)		٣٥ ٠٥٩ ٩٦٦
الإيرادات المعفاة		(٥١٨ ٢١٩ ٦٤٦)		(٣٣٥ ٠٨٢ ٨٣٢)
الوعاء الضريبي		(٨٤ ٤٢٨ ١٧١)		(٥٩ ٥٧٦ ٢٩٤)
ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة	١٥.٣٨%	٩٢ ٠٨٣ ٧٨٤	١٢.١٣%	٢٩ ١٧٩ ٠٢١

١١-٤ ضرائب الدخل المستحقة(مدينة)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة الدخل المدينة/ المستحقة أول العام	(٩ ٤٦٦ ٢٠٧)	٧٨ ٦٠٥ ٧٦٥
المكون خلال العام	٧٠٧ ٤١٠	٣٠٦ ٨٥١
المسدد خلال العام	-	(٧٨ ٩١٢ ٦١٦)
رصيد ضرائب مدين	-	(٩ ٤٦٦ ٢٠٧)
	(٨ ٧٥٨ ٧٩٧)	(٩ ٤٦٦ ٢٠٧)

١١-٥ الموقف الضريبي

أ) ضريبة شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وبدأ خضوع الشركة للضريبة وفقا لخطاب الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بداية من أول يناير ٢٠١٨.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال في المواعيد القانونية.
- تم الفحص الضريبي للشركة وانهاء النزاع عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٧.
- تم إعادة الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٩ وتم انهاء الفحص والنزاع عن السنوات ٢٠٠٨/ ٢٠١٥ وتم انهاء التسوية بضريبة قدرها ٢٠٩ ٠٥٢ ٣ وتم السداد واستخراج تسوية ضريبية بضريبة لا شيء.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ وجاري استخراج النماذج.
- تم تقديم الاقرارات الضريبية بصفة دورية وفى مواعيدها المحددة

ب) ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي للشركة والربط من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٦ وتم سداد كافة المستحقات.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ وسداد الفروق.
- جاري فحص سنوات ٢٠١٩/٢٠٢٠.

ج) الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي للشركة حتى عام ٢٠١٥ واخطرت الشركة بفروق ضريبة قدرها ٢٥٨ ألف جنيه مصري وتم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من أول يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وجاري استخراج النماذج.

د) ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي للشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤.
- جاري الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠.

هـ) ضريبة الخصم والاضافة

- يتم سداد ضرائب الخصم في المواعيد القانونية وفقاً لأحكام القانون.
- لم ترد للشركة ايه مطالبات ضريبية حتى تاريخه.

١٢- استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

قيمة الشراء	تاريخ الشراء	تاريخ الاستحقاق	نسبة العائد	مدة الأذن	صافي العائد	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الاسمية
٦١٨ ٩٥٤ ٠٠٠	١/٤/٢٠٢٢	١/٣/٢٠٢٣	١٣.١٣٪	٣٦٤	٦٤ ٣٠٢ ٤٣٠	٦٨٣ ٢٥٦ ٤٣٠	٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٧٢١ ٣٥٧ ٥٠٠	١٠/١٨/٢٠٢٢	١/١٧/٢٠٢٣	١٥.٩٣٪	٩١	١٨ ٦٣٣ ٣٦٣	٧٣٩ ٩٩٠ ٨٦٣	٧٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٤٩٥ ٣٣٧ ٣٠٠	١٠/١٨/٢٠٢٢	١/١٧/٢٠٢٣	١٥.٩٢٪	٩١	١٢ ٧٩١ ٥٥٩	٥٠٨ ١٢٨ ٨٥٩	٥١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ٨٣٥ ٦٤٨ ٨٠٠					٩٥ ٧٢٧ ٣٥٢	١ ٩٣١ ٣٧٦ ١٥٢	١ ٩٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠

١٣- أرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدما	١٥٧ ١٥٨	٣٤٩ ٠٠٣
تأمينات لدي الغير	١٨٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة	١٦ ٦٠٥ ٦٤٢	١٥ ٧٥٧ ٢٠٩
ضريبة الدخل (إيضاح ١١-٤)	٨ ٧٥٨ ٧٩٧	٩ ٤٦٦ ٢٠٧
أوراق القبض	–	٣٢ ٠٥١ ٤٢١
مزايا عاملين مدفوعة مقدما (إيضاح ٧)	١ ١٣٨ ٠٠٠	١ ١٣٨ ٠٠٠
ضرائب خصم من المنبع	٤ ٠٠٢ ٢٣٨	٣ ٧٥٧ ٤٤٧
موردين دفعات مقدمة	٨ ١٦١ ٢٢٧	٥ ٦٨٥ ١٢٥
ايرادات مستحقة	٢٣ ٠٤٧ ١٧١	٦ ٢٠١ ١٢٢
ايرادات توزيعات ارباح مستحقة	٤٧ ٣٧٠ ١٥١	–
سلف عاملين – نظام الاثابة والتحفيز	١١ ٧١١ ٩٥٦	–
أخرى	٤ ٥٩٩ ٣٧٠	١ ٩٤٥ ٣٦٥
الإجمالي	١٢٥ ٧٣١ ٧١٠	٧٦ ٤٥٠ ٨٩٩

١٤- النقدية وما في حكمها

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك – حسابات توفير	١٥٩ ٠٩١ ١٨٩	١ ٩١٣ ٩٢٨ ٠٦٥
بنوك – ودائع لأجل	٥٥ ٦٥٦ ٠٩٨	٢ ٦٠٦ ٠٦٠
صناديق استثمار نقدية*	٤١٢ ٤٠٦ ٥٨٢	٧٢ ٣٨٣ ٦٣٧
رصيد النقدية وما في حكمها	٦٢٧ ١٥٣ ٨٦٩	١ ٩٨٨ ٩١٧ ٧٦٢

* صناديق استثمار نقدية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
صندوق ثمار – بنك قطر الأهلي الوطني	٦ ٧١٤ ٧٢٢	٢٤ ١٦١ ١٠١
صندوق سيولة	٧ ٣٠٨ ٤٠٩	٤٨ ١١٧ ٩١٧
صندوق ٣٠/١٥	٢١ ٧٤٩ ٩٢٠	–
صندوق دياموند – البنك العربي الافريقي	٣٧٦ ٥١٩ ٨٣١	–
حساب يوم بيوم – بنك مصر	١١٣ ٧٠٠	١٠٤ ٦١٩
الإجمالي	٤١٢ ٤٠٦ ٥٨٢	٧٢ ٣٨٣ ٦٣٧

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقدية وما في حكمها في الاتي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
النقدية وما في حكمها	٦٢٧ ١٥٣ ٨٦٩	١ ٩٨٨ ٩١٧ ٧٦٢
يخصم:		
وثائق صناديق استثمار نقدية مرهونة لمقابلة خطابات ضمان لصالح الغير	(٥ ٥٣٧ ٠٢١)	(٥ ٥٣٧ ٠٢١)
النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية	٦٢١ ٦١٦ ٨٤٨	١ ٩٨٣ ٣٨٠ ٧٤١

١٥- رأس المال

١٥-١ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربع مليارات جنيه مصري) وذلك بعد زيادته من ٣.٥ مليار جنيه مصري إلى ٤ مليار جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٠٠ مليون جنيه مصري بناءا على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٥-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر في تاريخ تأسيس الشركة مبلغ ٦٠ مليون جنيه مصري موزع على ٦٠٠ ألف سهم بقيمة أسمية للسهم قدرها ١٠٠ جنيه مصري والمؤشر به في السجل التجاري بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٠٥.

- تم زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٦٠ مليون جنيه مصري بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٦ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ١٢٠ مليون جنيه مصري.

- وقررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٣ تحويل مبلغ ٥٥ مليون جنيه مصري (خمسة وخمسون مليون جنيه مصري) من الاحتياطي العام لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بعد الزيادة ١٧٥ مليون جنيه مصري (مائة وخمسة وسبعون مليون جنيه مصري) موزعة بذات نسب ملكية المساهمين وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٤.

- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٦ تحويل مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري) من الاحتياطي العام لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بعد الزيادة ٢٢٥ مليون جنيه مصري (مائتان وخمسة وعشرون مليون جنيه مصري) موزعة بذات نسب ملكية المساهمين وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ أول أغسطس ٢٠١٦.

- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٦ زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٢.٥ مليون جنيه مصري (اثنان وعشرون مليون وخمسمائة ألف جنيه مصري) ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة ٢٤٧.٥ مليون جنيه مصري (مائتان وسبعة وأربعون مليون وخمسمائة ألف جنيه مصري) والمسدد منه ٢٣٦,٢٥٠ مليون جنيه مصري (مائتان وستة وثلاثون ألف ومأتيين وخمسون ألف جنيه مصري) مع تخفيض نسب الملكية للمساهمين بعد دخول مساهم جديد وهو الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية بنسبة ٩.٠٩٪ وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦.

- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٨ زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٠٣ مليون جنيه مصري (مائة وثلاثة ملايين جنيه مصري) محولة من الاحتياطيات والأرباح المرحلة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة ٣٥٠.٥ مليون جنيه مصري (ثلاثمائة وخمسون مليون وخمسمائة ألف جنيه مصري) مسددة بالكامل موزعة بذات نسب ملكية المساهمين.

- قرر محضر مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٨ بزيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٩.٥ مليون جنيه مصري (مائة وتسعة وأربعون مليون وخمسمائة ألف جنيه مصري) ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة ٥٠٠ مليون جنيه. مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) مسددة بالكامل موزعة بذات نسب ملكية المساهمين وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٨.

- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩ زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر ٨٠٠ مليون جنيه مصري (ثمانمائة مليون جنيه مصري) مسدد بالكامل وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩ تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ٠.٥ جنيه مصري (خمسون قرشاً) بدلاً من ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري) ليصبح راس المال المصدر مبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (ثمانمائة مليون جنيه مصري) موزع علي عدد ١.٦ مليار سهم.

- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٣ اكتوبر ٢٠٢١ زيادة رأس المال بقيمة ٨٨٨ ٨٨٨ ٨٨ جنيه مصري (ثمانية وثمانون مليون وثمانمائة وثمانية وثمانون ألف وثمانمائة وتسعة وثمانون جنيها مصريا) ليصبح راس المال المصدر

مبلغ ٨٨٩ ٨٨٨ ٨٨٨ جنيه مصري (ثمانمائة ثمانية وثمانون مليون وثمانمائة وثمانية وثمانون ألف وثمانمائة وتسعة وثمانون جنيها مصريا) موزع علي عدد ٧٧٨ ٧٧٧ ٧٧٧ ١ سهم،

- قررت الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة في ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ الموافقة على تفويض مجلس إدارة الشركة في اتخاذ الإجراءات اللازمة لزيادة رأس المال المصدر بنسبـــــــــة ٤٪، بإصدار ١١١ ١١١ ٧١ سهم بقيمة إسمية للسهم خمسون قرشا بقيمة إجمالية ٥٥٦ ٥٥٥ ٣٥ جنيه ليصبح إجمالي رأس المال ٤٤٥ ٤٤٤ ٩٢٤ جنيه مصري بواقع
- ٨٨٩ ٨٨٨ ٨٤٨ ١ سهم على أنت تقتصر الزيادة على نظام الإثابة والتحفيز. وبتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢ انعقد مجلس إدارة الشركة لإقرار الزيادة وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢ لتصبح نسبة أسهم الصندوق ٣.٨٤٪ بعد الزيادة.

١٦- علاوة الإصدار

تم زيادة أسهم رأس مال شركة إي فاينانس للاستثمارات المالية والرقمية ش.م.م. بعدد ٧٧٨ ٧٧٧ ١٧٧ وذلك بسعر ١٣.٩٨جم للسهم و قد تم تحصيل قيمة تلك الاسهم بإجمالي قدرة ٣٣٦ ٣٣٣ ٤٨٥ ٢ جنيها مصريا و قد تم تخفيض تلك القيمة بالمصروفات المباشرة المتعلقة بإصدار اسهم زيادة راس المال بقيمة ٤٢٦ ٨٢٨ ٥٠ مليون جنية مصري وكذلك بالقيمة الاسمية للاسهم البالغ قدره ٨٨٩ ٨٨٨ ٨٨٨ جنية مصري ليصبح رصيد علاوة الاصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بقيمة ٠٢١ ٦١٦ ٣٤٥ ٢ جنية مصري. تم تحويل مبلغ ٩١٤ ١٥٣ ٣٨٩ جنية مصري للاحتياطي القانوني ليصبح رصيد علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٧ ٤٦٢ ٩٥٦ ١ جنية مصري .

١٧- أسهم الخزينة

في تاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٢ قرر مجلس ادارة الشركة شراء أسهم خزينة بحد أقصى ٥٪ من إجمالي أسهم الشركة وذلك على مدار ٩ أشهر على ان يتم الشراء من خلال السوق المحلي بأسعار السوق. في تاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ تم شراء ٦٨٢ ٩٩ سهم بمتوسط سعر ١٣,٤٩ جنيه للسهم و اجمالي قيمة ٠٥١ ٣٤٥ ١ جنيه مصري, و في تاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٢ تم شراء ٠٠٠ ٢٥٠ سهم بمتوسط سعر ١٣,٨٤ و اجمالي قيمة ٦٢٩ ٤٦٠ ٣ جنيه مصري, و في تاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ تم شراء ٠٨٥ ١٧ سهم بمتوسط سعر ١٣,٤٨ جنيه للسهم و اجمالي قيمة ٣٢٤ ٢٣٠ جنيه مصري, و بلغت قيمة اسهم الخزينة في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قيمة إجمالية ٠٠٤ ٠٣٦ ٥ جنية مصري.

١٨- تسهيلات ائتمانية

البنـــك	حد التسهيل المصرح به في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملات الأجنبية	قيمة المستخدم حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	طبيعة التسهيل
بنك مصر	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	حد لإصدار خطابات ضمان محلية
بنك مصر	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	اعتمادات مستندية استيراد
بنك مصر	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢٦ ٥٧٤	حد لإصدار خطابات ضمان محلية
بنك قطر الوطني الأهلي	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٨ ٥٧٣ ٤١٨	حد لإصدار خطابات ضمان محلية
البنك الأهلي المصري	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	حد جارى مدين
البنك الأهلي المصري	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	حد لإصدار خطابات ضمان محلية
البنك المصري لتنمية الصادرات	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	حد جارى مدين
البنك الأهلي المتحد	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٧ ٤٨٦ ٥٤٦	حد لإصدار خطابات ضمان محلية
البنك العربي الأفريقي	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	حد إصدار اعتمادات مستندية
البنك العربي الأفريقي	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	حد لإصدار خطابات ضمان
البنك العربي الأفريقي	٥٠٠ ٠٠٠	-	حد إصدار لإصدار بطاقات ائتمان
البنك التجاري الدولي	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	حد جارى مدين

١٩- الاحتياطيات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
احتياطي قانوني*	٤٦٩ ٢٧٧ ٧٥٧	٥٥ ٢٩٠ ٥٣٠
احتياطي عام**	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطى ناتج الانقسام ***	٦٩ ٧١٣ ٨٨٨	٦٩ ٧١٣ ٨٨٨
إحتياطيات اخرى ****	٤ ٧٩٢ ٧٢٨	٣ ٩٠٤ ٦٢٨
الإجمالي	**٥٦٣ ٧٨٤ ٣٧٣**	**١٤٨ ٩٠٩ ٠٤٦**

* طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم اقتطاع ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي قانوني. يستخدم الاحتياطي القانوني لزيادة رأس المال أو تقليل خسائر الشركة. يتوقف اقتطاع هذه النسبة المئوية عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر، وفي حالة انخفاض هذا الاحتياطي عن النسبة المئوية المذكورة، فيجب استئناف تكوين هذا المبلغ جانباً

** طبقاً للمادة (٥٤) من النظام الأساسي للشركة يمكن للشركة تكوين احتياطي غير عادى بناءاً على مقترح مجلس إدارة الشركة على ان يتم اعتماده، وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩ فقد تقرر تكوين احتياطي عام بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصرى.

*** طبقاً لمشروع الانقسام الصادر من هيئة الاداء الاقتصادي في تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٠ والذي تم اعتماده من الجمعية العامة الخاصة بالشركة والتي انعقدت في تاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١ والذي ينص على تجنيب صافي قيمة الارض و ما عليها من مباني من الارباح المرحلة لذا قامت الشركة بتجنيب مبلغ و قدرة ٨٨٩ ٧١٣ ٦٩ جنيها مصريا من الارباح المرحلة من عام ٢٠٢٠ تحت بند احتياطي ناتج الانقسام.

**** يتضمن رصيد الإحتياطيات الأخرى ناتج الأرباح الأكتوارية ضمن قائمة الدخل الشامل.

٢٠- موردون وارصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون	٢١ ٢٢٥ ٠٢٠	١٠ ٢٨٨ ٣١٨
	٢١ ٢٢٥ ٠٢٠	١٠ ٢٨٨ ٣١٨
أرصدة دائنة أخرى		
مصروفات مستحقة	١٤ ٦٩٤ ٦٢٤	٦ ٤٠٨ ٧٣٨
ضريبة كسب العمل	٩٦٢ ٣٥٤	٥٧٦ ٦٩١
ضريبة الخصم والاضافة	٣ ٦١٧ ١٢٢	٤ ٩٧٢ ٥٥١
مكافآت مجلس الإدارة	٥ ٣٠١ ٨٨٤	١٦ ٤٩٤ ٠٧١
أخري	١٠ ٠٥٩ ٥٩٧	١١٤ ٣٣٨
الإجمالي	٥٥ ٨٦٠ ٦٠١	٣٨ ٨٥٤ ٧٠٧

٢١- التزامات نظام مزايا العاملين – (مكافأة نهاية الخدمة)

بناءاً على قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٠ فقد تقرر اعتماد نظام مكافأة ترك الخدمة للعاملين والعضو المنتدب بحيث يستفيد بها العاملين بالشركة عند انتهاء فترة خدمتهم بالشركة وذلك وفقاً للشروط المحددة باللائحة المعتمدة من مجلس إدارة الشركة، على أن تقوم إدارة الشركة باستثمار مبالغ النظام أفضل استثمار ممكن.

٢١-١ الحركة في القيمة الحالية لالتزامات نظام مزايا العاملين – (مكافأة نهاية الخدمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الالتزام في اول العام	٥٩ ٦٦١ ٤١٧	٤٧ ٦١٨ ٤٧٢
تكلفة الفائدة	٨ ٦٥٠ ٩٠٦	٦ ٤١٣ ٨٧٧
تكلفة الخدمة الحالية	٢٧ ٧٧٠ ٢٣٠	٨ ٢٨٨ ٨٦٨
المحول إلى شركات تابعة	(١٣٣ ٠٤٩)	(١ ٨٠٥ ٠٦٨)
المحول من شركات تابعة	٨٢٣ ٠٧٨	–
أرباح اكتوارية عن الالتزام المعترف به في الدخل الشامل الأخر	(١ ١٤٥ ٩٣٤)	(٧٩٦ ٣٢٦)
المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة	(٦١ ٩٩٢)	(٥٨ ٤٠٦)
الالتزام في نهاية العام	٩٥ ٥٦٤ ٦٥٦	٥٩ ٦٦١ ٤١٧

٢١-٢ المبالغ المعترف بها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الفائدة على الالتزام	٨ ٦٥٠ ٩٠٦	٦ ٤١٣ ٨٧٧
تكلفة الخدمة الحالية	٢٧ ٧٧٠ ٢٣٠	٨ ٢٨٨ ٨٦٨
الإجمالي	٣٦ ٤٢١ ١٣٦	١٤ ٧٠٢ ٧٤٥

٢١-٣ تحليل الحساسية الكمية

الافتراضات	مستوى الحساسية			
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	زيادة	نقص	زيادة	نقص
	٠.٥٪	٠.٥٪	٠.٥٠٪	٠.٥٠٪
معدل الخصم	١٩٨ ٨٦٧ ٩١٧	٢١٤ ٧٥٣ ٦٥٣	١٥١ ٥٨١ ٤٨٥	١٦٧ ١٣٤ ٤٥١
معدل الراتب	٢١٤ ٧٥٣ ٦٥٣	١٩٨ ٨٦٧ ٩١٧	١٦٧ ١٣٤ ٤٥١	١٥١ ٥٨١ ٤٨٥
	١٪	١٪	١٪	١٪
معدل الوفيات	١٩٩ ٦٧٢ ٤١٠	٢١٣ ٩٤٩ ١٦٠	١٦٤ ٨٧٥ ٤٩٩	١٥٣ ٨٤٠ ٤٣٧

تم تحديد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستقطب التأثير على التزام المنافع نتيجة للتغييرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض جوهري، مع الحفاظ على ثبات جميع الافتراضات الأخرى. قد لا يكون تحليل الحساسية معبراً عن أي تغيير فعلي في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل حدوث تغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢١-٤ أهم الإفتراضات الإكتوارية المستخدمة في إحتساب الالتزام وفقاً لدراسة الخبير الإكتوارى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
معدل الخصم	%١٥.٥٠	%١٤.٥٠
معدل زيادة الراتب	%١٠.٥٠	%١٠.٠٠
معدل الوفيات	%٠.١٣٢	%٠.١٠٥

٢١-٥ البيانات الديموغرافية

	٢٠٢٢	٢٠٢١
عدد الموظفين المشتركين (عامل)	٣٤	٢٨
متوسط السنة (سنة)	٤٢.٩	٤١.٢
متوسط الراتب الشهرى (جنية مصري)	١٠٨ ٦١٤	٨٠ ٧٣٨
متوسط مدة الخدمة (سنة)	٥.١٤	٥.١٩

٢٢- الايـرادات

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات التشغيل	٧ ٤٥٤ ٩٨٢	٥ ٣٣٦ ٣٢٥
إيرادات توزيعات ارباح استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر	٣١ ٦٢٥ ٥٩٨	٣ ٨٢٠ ٨٠٨
إيرادات توزيعات ارباح من استثمارات في شركات تابعة وشقيقة	٥٠٨ ٨٢١ ٤٠٤	٣١٨ ٤٤٠ ٢٤٧
الإجمالي	٥٤٧ ٩٠١ ٩٨٤	٣٢٧ ٥٩٧ ٣٨٠

٢٣- تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات وأجور	٦١ ٢٧٤ ٧٧٣	٨٠ ٧٢٥ ٧٣١
مكافأت للعاملين	١٨ ٥٦٨ ٤٦٩	-
تكلفة نظام مزايا العاملين	٣٦ ٤٢١ ١٣٦	١٤ ٧٠٢ ٧٤٥
تكاليف صيانة	٢٥ ٨٧٨	٣٣٨ ٥٥٠
إستشارات و دعم فني	٩ ٤١٠ ٦٧٦	٥٢ ٠٩٩
مصروف الاهلاك	٨٦١ ٣٤٢	-
مزايا عاملين (سيارات) (إيضاح ٧)	١ ٢٠٦ ٩٠٤	١ ٣٦٥ ٤٨٠
الإجمالي	١٢٧ ٧٦٩ ١٧٨	٩٧ ١٨٤ ٦٠٥

٢٤- إيرادات اخرى

	٢٠٢٢	٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٢٣ ٥٨٥ ٧٧٨	٢٦ ٤١٤ ٨٩٤
إيجارات	١٣ ٠١٤ ١٦٤	١١ ٨٨٣ ٠٠٠
أخرى	٢ ٢٧٣ ١٣١	١٤ ٩١٢
الإجمالي	٣٨ ٨٧٣ ٠٧٣	٣٨ ٣١٢ ٨٠٦

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات وأجور	٥٣ ١٠٨	٣٧٣ ٢٧٣
اهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٥)	١ ٩٩٢ ٠٢٩	٢ ٢٨٧ ٠٩٦
استشارات	١٠ ٤١٩ ٤٦٥	٢١ ٢٣٢ ٩٠٦
مصروفات مرافق	١ ٥٣١ ٢٣٧	١ ٤٩٧ ٥٠٤
مصروفات صيانة	٨٠٠ ٦٤٩	٩٢٣ ٨٠٨
ايجار	١ ١١٩ ٢٥٠	٢ ٠٨٤ ٦٠٠
تبرعات	٥ ٢٥٠ ٠٠١	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
مصروفات ضيافة	٢ ٧٦٠ ٩٢٠	-
مصروفات أخرى	١١ ٠٧٠ ٢٥٨	٨ ٩٩١ ٣٠٦
	٣٤ ٩٩٦ ٩١٧	٤٠ ٣٩٠ ٤٩٣

٢٦- مصروفات بيعيه وتسويقية

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
معارض	٢٤ ٥٦٦ ٤٧١	١٠ ٦١٨ ٥٣٦
علاقات عامة	٢ ٥٦٦ ٤١٣	٣ ١٩١ ٢٨٣
اعلانات	٢٨ ٨٦٧ ٢٠٨	٥ ٣٤٥ ٠٧٢
مصروفات تسويقية اخرى	١١ ٧٨٥ ٣٠٣	٤ ١٥٩ ٤١٥
	٦٧ ٧٨٥ ٣٩٥	٢٣ ٣١٤ ٣٠٦

٢٧- مصروفات أخرى

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
بدلات حضور وانتقالات اعضاء مجلس الإدارة	٦ ٩٤٩ ٧٦٠	٢ ٠٠٧ ٠٠٠
بدلات أخرى	٢٣٤ ٥٠٠	٦٧٤ ٥٠٠
	٧ ١٨٤ ٢٦٠	٢ ٦٨١ ٥٠٠

٢٨- مصروفات تمويلية

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات فوائد بنكية مدينة	٥٨ ٩٣٥	٢٢٣ ٧٧٢
	٥٨ ٩٣٥	٢٢٣ ٧٧٢

٢٩- إيرادات تمويلية

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أرباح/ (خسائر) ترجمة الأرصدة بالعملات الاجنبية	٢٩ ٣٢١	(٢٥٣ ٧٤١)
إيرادات الاستثمار في صناديق استثمار نقدية	٩ ٣٩٨ ٢٤٢	١٦ ٦٤٢ ٥٨٤
ايرادات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٢٢٨ ٠٩٤ ٠٢٠	-
فوائد دائنة على الحسابات الجارية بالبنوك	٣٤ ٤٩٣ ٨٨١	٢١ ٨٤٣ ٦١٧
فوائد ودائع بنكية	١ ٠١٦ ٧٦٠	٩٨ ٦٠٢
	٢٧٣ ٠٣٢ ٢٢٤	٣٨ ٣٣١ ٠٦٢

٣٠- الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة الممثلة في الشركات المستثمر فيها والتابعة، والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة و موظفي الإدارة العليا الشركات التي تسيطر عليها أو تتأثر بشكل مشترك بهذه الأطراف، يتم اعتماد سياسات التسعير ومدة هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة والمساهمين

فيما يلي ملخص لأرصدة الأطراف ذات العلاقة والمعاملات التي تم تنفيذها خلال العام بين الشركة والأطراف ذات العلاقة:

بيـان	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	حجم المعاملات خلال العام	الرصيد	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠-١ مستحق من أطراف ذات علاقة طويلة الأجل					
شركة تكنولوجيا تشغيل البطاقات الذكية	شركة تابعة	رصيد مدين	١٩٥ ٢٦٧ ٥٦٨	١٩٥ ٢٦٧ ٥٦٨	-
				١٩٥ ٢٦٧ ٥٦٨	-
٣٠-٢ مستحق من أطراف ذات علاقة قصيرة الأجل					
شركة تكنولوجيا تشغيل البطاقات الذكية	شركة تابعة	محول لرصيد مدين	١٠ ٢٣٥ ٥٧٢	-	١٠ ٢٣٥ ٥٧٢
		سداد بالنيابة	١٣ ٥٧٢ ٠٧٩		
شركة اي نابل لخدمات التعهيد	شركة تابعة	خدمات مستلمة	(١٨٢ ٤٩٣)	١٥ ٨٨٤ ٧٥٩	٢ ٤٩٥ ١٧٣
		سداد بالنيابة	٥١ ٨٤٧ ٩٩١		
شركة تكنولوجيا تشغيل المنشآت المالية أي فينانس	شركة تابعة	خدمات مستلمة	(٢٩ ١٣٥)	٥٣ ٠٥٣ ٧٧٥	١ ٢٣٤ ٩١٩
شركة تكنولوجيا تشغيل الحلول الضريبية	شركة شقيقة	سداد بالنيابة	٦ ٨١١ ٩٩٠	١٥ ٤٢٥ ٨٠٨	٨ ٦١٣ ٨١٨
شركة تكنولوجيا تشغيل الأسواق الالكترونية	شركة تابعة	مدفوعات بالنيابة	(١٠ ٧٤٣ ٠٨٦)	٢ ٢٨٢ ٣٣٤	١٣ ٠٢٥ ٤٢٠
شركة خالص لخدمات المدفوعات الرقمية	شركة تابعة	مدفوعات بالنيابة	(٢٢٣ ٠٠٣)	٢ ١٦٣ ٥٦٤	٢ ٣٨٦ ٥٦٧
شركة تكنولوجيا تشغيل خدمات التأمين	شركة شقيقة	سداد بالنيابة	٧ ٧٤٨ ٦٨٨	٨ ٢٧٤ ١٥٠	٥٢٥ ٤٦٢
				٩٧ ٠٨٤ ٣٩٠	٣٨ ٥١٦ ٩٣١

٣٠-٣ مدفوعات الإدارة العليا

تشمل الإدارة العليا مجلس الإدارة والمديرين الرئيسين للشركة وقد بلغت المرتبات والمزايا التي تم دفعها للإدارة العليا فيما يلي خلال السنة المالية المنتهية في:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات ومزايا	٧٤ ١٧٣ ١٦٢	٤٠ ٦٥٧ ٢٦٩
بدلات حضور مجلس الادارة	٦ ٩٤٩ ٧٦٠	٢ ٠٠٧ ٠٠٠
بدلات أخرى	٢٣٤ ٥٠٠	٦٧٤ ٥٠٠
	٨١ ٣٥٧ ٤٢٢	٤٣ ٣٣٨ ٧٦٩

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ- مخاطر الائتمان

ب- مخاطر السوق

ج- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى.

أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من السلف العاملين و اذون الخزانة والاستثمارات بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الارصدة لدى البنوك.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، كما ان البنوك المحلية تخضع لأشراف البنك المركزي المصري وبالتالي فأن خطر التعرض لمخاطر الائتمان ضعيفة.

الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مقصور على الأرصدة الموضح في (إيضاح ١٤)

المستحق من أطراف ذات العلاقة

تعتبر أرصدة المستحق من أطراف ذات العلاقة ذات حد أدنى من مخاطر الائتمان حيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

الاستثمارات

تحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان من خلال اعداد دراسات تفصيلية للاستثمار وتراجع بمعرفة مجلس الإدارة ولا تتوقع ادارة الشركة اخفاق إي طرف من أطراف التعامل في الوفاء بالتزاماته.

ب) **مخاطر السوق**

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ ولا تصدر أدوات مالية مشتقة.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة متغير وودائع ذات فائدة.

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أدوات مالية بسعر فائدة متغير		
النقدية و مافي حكمها	٦٢٧ ١٥٣ ٨٦٩	١ ٩٨٨ ٩١٧ ٧٦٢
	٦٢٧ ١٥٣ ٨٦٩	١ ٩٨٨ ٩١٧ ٧٦٢

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت		
أذون خزانة	١ ٩٣١ ٣٧٦ ١٥٢	٥٠١ ٦٨٧ ٧٣٧
	١ ٩٣١ ٣٧٦ ١٥٢	٥٠١ ٦٨٧ ٧٣٧

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو. في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. وتعتبر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

	سعر الصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
العملات الأجنبية		صافي الالتزامات	صافي الاصول
دولار امريكي	٢٤.٧٧	٨٦ ٠٦٧	٢ ٩٩٠

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات اقتراض حيث تحتفظ الشركة بحدود ائتمانية تبلغ ٩٨٠.٥ مليون جنيه مصري وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا الى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	اقل من سنة	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون وأرصدة دائنة أخرى	٥٥ ٨٦٠ ٦٠١	٥٥ ٨٦٠ ٦٠١	–	–
التزامات أخرى	٩٥ ٥٦٤ ٦٥٦	–	–	٩٥ ٥٦٤ ٦٥٦
اجمالي	١٥١ ٤٢٥ ٢٥٧	٥٥ ٨٦٠ ٦٠١	–	٩٥ ٥٦٤ ٦٥٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية	اقل من سنة	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون و أرصدة دائنة أخرى	٣٨ ٨٥٤ ٧٠٧	٣٨ ٨٥٤ ٧٠٧	–	–
التزامات أخرى	٥٩ ٦٦١ ٤١٧	–	–	٥٩ ٦٦١ ٤١٧
اجمالي	٩٨ ٥١٦ ١٢٤	٣٨ ٨٥٤ ٧٠٧	–	٥٩ ٦٦١ ٤١٧

٣٢- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطيات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغييرات في ظروف العمل وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال العام، ولا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
اجمالي الالتزامات	١٥١ ٤٢٥ ٢٥٧	٩٨ ٥١٦ ١٢٤
يخصم : النقدية وما في حكمها	(٦٢٧ ١٥٣ ٨٦٩)	(١ ٩٨٨ ٩١٧ ٧٦٢)
صافي الالتزامات	٤٧٥ ٧٢٨ ٦١٢	(١ ٨٩٠ ٤٠١ ٦٣٨)
حقوق الملكية	٤ ١٦٥ ٠٦٤ ٣٩٨	٣ ٦٣٤ ٤٠٤ ٢٤٢
نسبة صافي الالتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية	%١١.٤	(%٥٢)

٣٣- الالتزامات العرضية

الالتزامات العرضية تتمثل في قيم خطابات الضمان التي لم يتم تغطيتها من قبل حسابات بنوك الشركة نيابة عن الغير باستثناء ما هو مغطى بوثائق صناديق الاستثمار على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
خطابات ضمان	٢٠٦ ٢٨٦ ٥٣٨	٢١٠ ٧٠٧ ٧٤٠

٣٤- نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين

- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٩ على إضافة باب جديد بالنظام الأساسي للشركة الأم يختص بإثابة وتحفيز العاملين والمديرين.
- بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على نظام الإثابة والتحفير للعاملين بالشركة وذلك عن طريق الوعد ببيع أسهم بأسعار ميسرة ومنح أسهم مجانية، وذلك بنسبة ٤٪ من رأس المال المصدر، ويتم توفير هذه الأسهم عن طريق زيادة رأس المال من الأرباح المرحلة بالقيمة الأسمية للسهم توزع على النحو التالي: -

١) ١٪ من الأسهم المخصصة للنظام بنظام الوعد بالبيع بأسعار ميسرة (٤٠٪ من متوسط سعر السهم لمدة ثلاثة أشهر).
٢) ٣٪ من الأسهم المخصصة للنظام تمنح مجانا للمستفيدين.

يشترط في المستفيد من النظام ألا تقل المدة التي قضاها في خدمة الشركة عن سنة كاملة قبل نقل ملكية الأسهم له وأن يكون حاصلا على تقدير لا يقل عن ٩٠ % عن تقارير تقييم اداؤه السنوي المعدة بمعرفة الادارة المختصة بالشركة ويجوز بقرار من لجنة الاشراف إدراج معايير إضافية أو استثناء أحد الشرطين الموجودين بالمادة وذلك بعد الحصول على موافقه الهيئة العامة مدة هذا النظام للرقابة المالية وبشرط عدم تصويت أي مستفيد على قرار يتعلق به وتلتزم الشركة بتضمينه افصاحها السنوي خمس سنوات تبدأ من اعتماد النظام من الهيئة العامة للرقابة المالية.

في تاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٢ تم اعتماد نظام تحفيز واثابة العاملين من الهيئة العامة للرقابة المالية وبتاريخ ٢٥ يناير تمت موافقته الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على نظام تحفيز واثابة العاملين. وفي تاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٢ انعقد مجلس إدارة الشركة لإقرار زيادة رأس مال الشركة بنسبة ٤٪ الخاصة بنظام تحفيز واثابة العاملين.

في تاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٢ وافق مجلس ادارة الشركة على قرارات لجنة الاثابة والتحفيز بشأن تفعيل نظام الاثابة والتحفيز بنسبة ١٪ من أسهم الشركة على ان يتم تفعيل ٢٥٪ من الأسهم المخصصة للنظام، بنظام الوعد بالبيع بأسعار ميسرة في تاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ و تم تفويض رئيس مجلس الإدارة لاستكمال النسبة المتبقية فيما بعد وفقا للأداء المالي للشركة و تكون نسبة ال ٢٥٪ بواقع عدد ٤ ١٨١ ١١٤ سهم بقيمة تقديرية للسهم ١٤.٤ جنية مصري بقيمة اجمالية قدرها ٥٨ ١١٧ ٤٨٤ جنية مصري (بعد خصم القيمة الاسمية للاسهم) و طبقا للنظام تم بيع الاسهم للعاملين بقيمة مخفضة ٥.٧٦ جنية مصري للسهم لتصبح القيمة التي سوف تتحملها الشركة عن موظفي الشركة و شركاتها التابعة اجمالي مبلغ ٣٤ ٠٣٤ ٢٦٨ جنيه مصري موزع كما يلي:

عدد ٥٧٥ ٩٨٥ سهم بقيمة ٥٨٠ ٠٢٢ ٨ جنية مصري يخص موظفي الشركة الام وشركاتها الشقيقة تم تحميلهم على قائمة الارباح او الخسائر وعدد ٥٣٩ ١٩٥ ٣ سهم بقيمة ٦٨٧ ٠١١ ٢٦ جنية مصري تخص موظفين الشركات التابعة تم تسجيلها كاستثمارات اضافية في كل شركة بما يخصها.

في تاريخ ١٤-نوفمبر-٢٠٢٢ تم تفعيل باقي الأسهم المخصصة للنظام، بنظام الوعد بالبيع بأسعار ميسرة وتكون هذه الأسهم بواقع عدد ٦٦٤ ٥٩٦ ١٣ سهم بقيمة تقديرية للسهم ١٤.٤ جنية مصري بقيمة اجمالية قدرها ٦٣٠ ٩٩٣ ١٨٨ جنية مصري (بعد خصم القيمة الاسمية للاسهم) و طبقا للنظام تم بيع الاسهم للعاملين بقيمة مخفضة ٥.٧٦ جنية مصري للسهم لتصبح القيمة التي سوف تتحملها الشركة عن موظفي الشركة و شركاتها التابعة اجمالي مبلغ ٨٤٥ ٦٧٦ ١١٠ جنيه مصري موزع كما يلي:

عدد ٧٣٣ ١٠٠ ٣سهم بقيمة ٩٦٧ ٢٣٩ ٢٥ جنية مصري يخص موظفي الشركة الام وشركاتها الشقيقة تم تحميلهم على قائمة الارباح او الخسائر وعدد ٩٣٠ ٤٩٥ ١٠سهم بقيمة ٨٧٨ ٤٣٦ ٨٥ جنية مصري تخص موظفين الشركات التابعة تم تسجيلها كاستثمارات اضافية في كل شركة بما يخصها.

بلغ رصيد سلف العاملين في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٩٢ ٤٨١ ٢٣ جنية مصري بعد خصم المبالغ المحصلة من الموظفين.

٣٥- نصيب السهم في الارباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على ملاك الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي ارباح العام الخاصة بمساهمي الشركة الام (جنيه مصري)	٢٦٥ ٦٦٦ ٤٩٦	٥٥١ ٢٦٧ ٢١١
نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة مقترح/فعلي (جنيه مصري)	(٥٢٦ ٨٩٧ ٩١)	(٣٤٨ ٦٨٩ ٣٣)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية (جنيه مصري)	٧٣٨ ٢٠٨ ٤٠٥	٢٠٣ ٥٧٨ ١٧٧
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية (سهم)	٨٧٥ ١٣٢ ٧٨٠ ١	٦٢٩ ٦٢٩ ٦٢٩ ١
نصيب السهم المخفض في أرباح العام (جنيه مصري/سهم)	٠.٢٢	٠.١١

٣٦- الأحداث اللاحقة

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢٣، الاعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناءا على ظروف العرض والطلب، وبناءا على ذلك أخذ سعر صرف الدولار الأمريكي بالارتفاع في مقابل الجنيه المصري، مما أدى الى زيادته من ٢٤ جنيه مصري إلى حوالي ٣٠ جنيه مصري في نهاية شهر يناير ٢٠٢٣، هذا وسوف يؤدي ارتفاع سعر صرف الدولار الأمريكي في مقابل الجنيه المصري الي انخفاض مبلغ أرباح فروق ترجمة الأرصدة بعملات أجنبية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، من حوالى مبلغ ٣٢١ ٢٩ جنيه مصري إلى حوالي مبلغ ٨٠٠ ٤٤٢ جنيه مصري خسائر.